

Bilag til bet. o. lovf. om beskatning af fonde m.m.

efter deres formål skal indgå eller faktisk indgår kollektive aftaler om løn og arbejdsvilkår.

For det andet omfatter arbejdsmarkedssammenslutninger registreringspligtige foreninger, der besidder kapital, der er bestemt til anvendelse til understøttelse af medlemmer under faglig konflikt.

For det tredje omfatter reglerne om arbejdsmarkedssammenslutninger foreninger, hvis midler hovedsageligt stammer fra andre arbejdsmarkedssammenslutninger, hvis foreningen har til formål at støtte eller faktisk støtter personer eller virksomheder under faglig konflikt.

Har foreningen tillige andre formål end at føre lønforhandlinger m.v. og støtte medlemmerne under konflikt, er den stadig at anse for en arbejdsmarkedssammenslutning og skal derfor beskattes efter reglerne herom, jfr. særligt §§ 8 og 9.

Ofte vil forholdet være, at en forening dels varetager faglige interesser, dels udøver merkantile formål og dels yder servicebetonede tjenesteydelser for medlemmerne. Sådanne foreninger vil som helhed være at anse for arbejdsmarkedssammenslutninger.

Til *andre foreninger*, jfr. § 1, nr. 2, hører foreninger, der varetager medlemmernes faglige, økonomiske interesser, jfr. ovenfor, men som ikke forhandler kollektive overenskomster, og som ikke besidder formue bestemt til understøttelse af medlemmer under konflikt. Der er her tale om brancheforeninger, erhvervsorganisationer, handelsstandsforeninger, handelsforeninger og landbo-, husmands- og kvægavlforeninger m.v.

Spørgsmål 7:

»Kan man forhindre, at arbejdsgiverforeninger eller fagforeninger opdeler sig i en faglig del og en servicedel, der modtager medlemskontingent og kan fradrage udgifter, og som derefter udlodder overskuddet til den faglige forening?«

Svar:

Som nævnt i besvarelsen til spørgsmål 6 vil en forening, der både forhandler generelle lønvilkår m.v., og som varetager medlemmernes interesser af merkantil og servicebetonet art, i sin helhed være at anse for en arbejdsmarkedssammenslutning.

Konsekvensen heraf er, at foreningen ikke beskattes af kontingentindtægter, men til gengæld kun i meget begrænset omfang kan fradrage driftsomkostninger, nemlig alene i det omfang omkostningerne vedrører erhvervelsen af skattepligtige indtægter. Foreningen kan ikke uddele ydelser med fradragsret, medmindre der er tale om uddelinger til almenyttige eller almenvelgørende formål.

I det omfang foreningens vedtægter og love samt den materielle foreningslovgivning muliggør det, kan det ikke udelukkes, at en eksisterende forening opdeles i to: en merkantil/servicebetonet forening, der beskattes som anden registreret forening, og en lønforhandlende/konfliktstøtteudbetalende forening, der beskattes som arbejdsmarkedssammenslutning.

Den merkantile forening, der omfattes af forslaget § 1, nr. 2, beskattes af kontingentindbetalinger, men kan fradrage alle driftsomkostninger samt uddelinger til andre skattepligtige.

Det kunne på denne baggrund antages, at den merkantile forening – som et kontingent eller en gave – overfører den del af kontingentindtægten samt rente- og udbytteindkomsten, der ikke er medgået til foreningens løbende drift, til arbejdsmarkedssammenslutningen, der ikke er skattepligtig af kontingenter og gaver. For at undgå denne omgælsesmulighed findes der i forslaget § 4, stk. 2, en regel om, at uddelinger fra andre foreninger til arbejdsmarkedssammenslutninger ikke er fradragsberettigede.

Indkomst, der herefter uddeles fra en merkantil eller interessebetonet faglig forening til en arbejdsmarkedssammenslutning, vil således allerede være beskattet i den førstnævnte forening. At den merkantile forening har haft fuld fradragsret for de udgifter, som denne har afholdt, stemmer med princippet om, at alene formueakkumulation udløser beskatning.

Spørgsmål 8:

»Vil en arbejdsmarkedssammenslutning kunne unddrage sig beskatning ved at oprette et ejendomsaktieselskab og så låne dette selskab den nødvendige kapital?«

Svar: